



İ K İ A Y L I K M E S L E K İ D E R G İ

OCAK - ŞUBAT 2019 / January - February 2019 / YIL 29 - YEAR 29

Sahibi İSMMMO Adına - Owner on behalf of the İSMMMO ● YÜCEL AKDEMİR

Genel Yayın Yönetmeni - Editor ● GÜLGÜN ÖZTÜRK

Sorumlu Yazı İşleri Müdürü - Editorial Assistant ● Dr. Öğr. Üyesi MUSTAFA ÇANAKÇIOĞLU

DANIŞMA KURULU
Advisory Board

Prof. Dr. Rüstem HACİRÜSTEMOĞLU (Galatasaray Üniversitesi)

Prof. Dr. S. Ateş OKTAR (İstanbul Üniversitesi)

Prof. Dr. Cemal İBİŞ (Işık Üniversitesi)

Prof. Dr. Serdar ÖZKAN (İzmir Ekonomi Üniversitesi)

Prof. Dr. Volkan DEMİR (Galatasaray Üniversitesi)

Doç. Dr. İsmail Ufuk MISIRLIOĞLU (UWE Bristol Üniversitesi)

YAYIN KURULU
Publication Board

Gülgün ÖZTÜRK (Genel Yayın Yönetmeni)

Dr. Öğr. Üyesi Mustafa ÇANAKÇIOĞLU (Sorumlu Yazı İşleri Müdürü)

Sabri KARAKAŞLIOĞLU (Üye)

Doç. Dr. Oğuzhan BAHADIR (Üye)

Hafize ÖZTÜRK (Üye)

Hacı DEMİR (Üye)

ISSN 1303-5444

Net 4000 adet basılmıştır.

Dergi Adı: Mali Çözüm®

Dergimiz Proquest ABI/INFORM Global, EBSCO Business Source Complete ve ULAKBİM Sosyal Bilimler Veritabanları tarafından taranmaktadır.

İmtiyaz Sahibinin Adı, Soyadı ve Adresi: Yücel AKDEMİR

Kurtuluş Caddesi No: 114 A Blok Kat:7 Kurtuluş-Şişli/İSTANBUL

Genel Yayın Yönetmeni: Gülgün ÖZTÜRK

Kurtuluş Caddesi No: 114 A Blok Kat:5 Kurtuluş-Şişli/İSTANBUL

Yazı İçerik-Teknik Sorumlusu: İlkim MENGÜLEREK

Kurtuluş Caddesi No: 114 B Blok Kat:5 Kurtuluş-Şişli/İSTANBUL

Grafik Tasarım ve Dizgi: Alican SEZER

Kurtuluş Caddesi No: 114 A Blok Kat:6 Kurtuluş-Şişli/İSTANBUL

Yönetim Yeri Adresi: Kurtuluş Caddesi No: 114 Kurtuluş-Şişli/İSTANBUL

Basımı Yapanın Adı, Soyadı ve Adresi: Elma Basım Yayın

Halkalı Cad. No:162/7 Sefaköy Küçükçekmece / İSTANBUL

Tel : (0212) 697 30 30 Fax: (0212) 697 70 70 E-mail: elma@elmabasim.com

Yayın Türü: Yerel-Süreli, 2 aylık

Dergimiz HAKEMLİ DERGİ olma özelliği taşımaktadır.

Dergimize gönderilen yazılar, hakem değerlendirmesine tabi tutulduğundan yayımında gecikmeler olabilmektedir.

Dergimizde yayınlanan yazılar kaynak gösterilerek kullanılabilir.

Yazılardaki görüşler yazarlarına aittir.

Mali Çözüm (Financial Analyze) is bimonthly journal of Chamber of Certified Public

Accountants of Istanbul. It is a peer-reviewed Journal publishing refereed articles, opinion papers, letters, reviews, news, questions and answers, law decisions on accounting.

Yönetim Merkezi ve Yazışma Adresi:

İSMMMO

Kurtuluş Caddesi No: 114 Kurtuluş-Şişli/İSTANBUL

Telefon: (0212) 315 84 00 pbx Faks: (0212) 343 47 80

E-mail: ismmmo@ismmmo.org.tr

www.istanbulsmmmodasi.org.tr



MALİ ÇÖZÜM®

İ K İ A Y L I K M E S L E K İ D E R G İ

HAKEM KURULU (Alfabetik Sıraya Göre) Editorial Advisory Board (Alphabetical orders)

Prof. Dr. Nalan AKDOĞAN (Başkent Üniversitesi)

Prof. Dr. Tamer AKSOY (İbn Haldun Üniversitesi)

Doç. Dr. Halil İbrahim ALPASLAN (Marmara Üni.)

Prof. Dr. Erdiç ALTAY (İstanbul Üniversitesi)

Prof. Dr. Dursun ARIKOĞA (İstanbul Üniversitesi)

Prof. Dr. Doğan ARGUN (Marmara Üniversitesi)

Doç. Dr. Oğuzhan BAHADIR (Galatasaray Üniversitesi)

Prof. Dr. Refika BAKOĞLU (Marmara Üniversitesi)

Prof. Dr. Ercan BAYAZITLI (Ankara Üniversitesi)

Prof. Dr. Nejat BOZKURT (Marmara Üniversitesi)

Prof. Dr. Emre BURÇKIN (Marmara Üniversitesi)

Prof. Dr. Nurşen CANIKLIOĞLU (Marmara Üniversitesi)

Prof. Dr. Nuran CÖMERT (Marmara Üniversitesi)

Prof. Dr. Volkan DEMİR (Galatasaray Üniversitesi)

Dr. A. Bumin DOĞRUSÖZ (Marmara Üniversitesi)

Dr. Öğr. Üyesi Ali DURAL (Galatasaray Üniversitesi)

Prof. Dr. M. Banu DURUKAN (Dokuz Eylül Üniversitesi)

Prof. Dr. Mehmet Hasan EKEN (Kırklareli Üniversitesi)

Prof. Dr. Melih ERDOĞAN (Anadolu Üniversitesi)

Dr. Öğr. Üyesi Diğdem GÖÇ (Marmara Üniversitesi)

Dr. Öğr. Üyesi Ender GÜLVER (İstanbul Üniversitesi)

Prof. Dr. Recep GÜNEŞ (İnönü Üniversitesi)

Prof. Dr. Oktay GÜVEMLİ (E. Öğretim Üyesi)

Prof. Dr. Riistem HACIRÜSTEMOĞLU (Galatasaray Ünv.)

Prof. Dr. Cemal İBİŞ (Işık Üniversitesi)

Prof. Dr. Seval KARDEŞ SELİMOĞLU (Anadolu Ünv.)

Dr. Ahmet KAVAK (Yeminli Mali Müşavir)

Prof. Dr. Lerzan KAVUT (İstanbul Üniversitesi)

Doç. Dr. Duygu ANIL KESKİN (İstanbul Üniversitesi)

Prof. Dr. Yüksel KOÇ YALKIN (E. Öğretim Üyesi)

Dr. Resul KURT (Sosyal Güvenlik Uzmanı)

Prof. Dr. Ömer LALIK (İst. Ticaret Üniversitesi)

Prof. Dr. Haluk LEVENT (Kemerburgaz Üniversitesi)

Mehmet MAÇ (Yeminli Mali Müşavir)

Doç. Dr. İsmail Ufuk MISIRLIOĞLU (UWE Bristol Üniversitesi)

Prof. Dr. Fatma Naciye Can MUĞAN (İzmir Ekonomi Üniversitesi)

Prof. Dr. S. Ateş OKTAR (İstanbul Üniversitesi)

Prof. Dr. Serdar ÖZKAN (İzmir Ekonomi Üniversitesi)

Prof. Dr. Korkut ÖZKORKUT (Ankara Üniversitesi)

Doç. Dr. Fatma PAMUKÇU (Marmara Üniversitesi)

Prof. Dr. Recep PEKDEMİR (İstanbul Üniversitesi)

Doç. Dr. Kerem SARIOĞLU (İstanbul Üniversitesi)

Doç. Dr. A.R Zafer SAYAR (TOBB Ekonomi ve Teknoloji Üniversitesi)

Dr. Veyssi SEVİĞ

Prof. Dr. Barış SİPAHİ (Marmara Üniversitesi)

Prof. Dr. Fevzi SÜRMELE (Anadolu Üniversitesi)

Prof. Dr. Münir ŞAKRAK (E. Öğretim Üyesi)

Prof. Dr. Oktay TAŞ (İstanbul Teknik Üniversitesi)

Prof. Dr. Tuğrul TÜFEKÇİOĞLU (E. Öğretim Üyesi)

Dr. Masum TÜRKER (İstanbul Ticaret Üniversitesi)

Prof. Dr. Nuri UMAN (Koç Üniversitesi)

Prof. Dr. Selçuk USLU (Bilkent Üniversitesi)

Prof. Dr. Halit Targan ÜNAL (Okan Üniversitesi)

Prof. Dr. Hakan ÜZELTÜRK (Yeditepe Üniversitesi)

Dr. Öğr. Üyesi Doğan YILDIZ (Yıldız Teknik Üniversitesi)

Prof. Dr. Göksel YÜCEL (İstanbul Üniversitesi)

Prof. Dr. Süleyman YÜKÇÜ (Dokuz Eylül Üniversitesi)

SUNUŞ

Değerli Okurlar,

2019 yılının ilk sayısı ile yine karşınızdayız. Zaman akıyor, bizler de akan zaman içinde doğruları, güzellikleri arıyoruz. Bir düşünür der ki ‘Bir yaşama zamanı vardır, bir de yaşadığına tanıklık etme zamanı’. Aslında şu anda yaşadıklarımız, geçmişten gelen deneyimlerimizin, yaşadıklarımızın üstüne inşa edilmektedir. Hiçbir şeyin tesadüf olmadığı anlıyoruz, yaşanan süre içinde bize kalanlara baktığımızda. Ellerimizle hazırladıklarımızla; gözlerimizle, gönüllerimizle baktıklarımızla şekilleniyor bugünümüz. Sözü nereye getirmek istiyoruz. Cevabımız yine mesleğimize ve bizleri birarada güçlü kılan meslek odalarımıza...

01.06.1989 yılında 3568 sayılı meslek yasamızın kabulü ile 20.03.1990 tarihinde kurulan İstanbul Mali Müşavirler Odamız bu yıl yirmi dokuzuncu, mesleğimiz ise otuzuncu yılını kutluyor. Bir insan ömründe bile gençlik dönemi dediğimiz bu yaşlar, bir meslek için henüz başlangıç yaşları olarak kabul edilmekte. Çıkılan yolda atılan her adım, bugünümüzü ve geleceğimizi ilgilendiriyor. Mesleğimiz için yapılan her çalışmanın önemini, verilen emeğin anlamını gelecek kuşakların başarısında ortaya çıkacağını çok iyi biliyoruz. Bu bilinçle odamız bünyesinde kurullarımız, çalışma komitelerimizle birlikte hazırladığımız projeler, etkinlikler ve raporlar meslek çatısı altında olan her bireyi geleceğe daha iyi taşıma hedefini barındırıyor. Teknolojiyi, güncel mevzuatı takip etmek, oda öğretmenlerimizle günceli sadece İstanbul sınırlarında değil, Anadolu'nun her köşesinde meslek mensuplarımızla buluşturmayı başarıyoruz. Yayınlarımızı sadece mevzuat olarak görmüyor, İSMMM YAŞAM Dergimizle bizlerin meslek dışında da hayatlarımızın olduğunu ve ailelerimizle birlikte meslek dışı üretimlerimizin de olabileceğini gözler önüne seriyoruz. Odamızın web sayfası, kütüphanesi doğru bilgiye ulaşmada bizlere kolaylık sağlıyor. İnsan kaynakları modülümüz, ihtiyaç duyduğumuz işleri ve personeli bulmakta bizlere yardımcı oluyor. Sizlerle iki ayda bir buluşmaya devam eden Mali Çözüm Dergimiz ise uluslararası taranan akademik hakemli bir dergi kategorisinde yer alıyor.

Bizler inanıyoruz ki, mesleğimiz var oldukça meslek odalarımız ve meslek mensuplarımız mesleğimiz adına üzerine düşen görevleri en iyi şekilde yerine getirmeye devam edecek ve geleceğimiz de bu sağlam temeller üzerinde yükselecek.

Bu vesile ile sizlerin yeni yılını bir kez daha kutluyor, oda kurullarımız ve oda çalışanlarımız adına yeni yılınızın mutluluk ve sağlık yılı olmasını diliyoruz.

Yücel AKDEMİR
Başkan

HAKEMLİ YAZILAR REFEREED PAPERS

- Yalın Üretim Sistemi ve Muhasebeye Etkileri
Lean Manufacturing System And Its Effects On Accounting
Dr. Öğr. Üyesi İrem KEFE - Öğr. Gör. Dr. Bilal Zafer BERİKOL 13
- Yapısal Kırılmalı Testlerle Türkiye’de Bankacılık Sektörü Kredileri ve Ekonomik Büyüme İlişkisinin Analizi
Analysis Of Relationship Between Banking Sector Credits And Economic Growth In Turkey With Structural Fracture Tests
Dr. Öğr. Üyesi Dilek ŞAHİN - Dr. Öğr. Üyesi Savaş DURMUŞ 33
- Turist Vergisi: Yabancı Ülke Uygulamaları ve Türkiye’de Uygulanabilirliği Üzerine Bir İnceleme
Tourist Tax: A Study On Application Of Foreign Countries And Applicability In Turkey
Dr. Öğr. Üyesi Erkan KILIÇER 55
- Sorumluluk Muhasebesinin Faaliyet Denetimi Unsurlarına Etkisinin Değerlendirilmesi
The Evaluation Of Impacts Of Responsibility Accounting On The Elements Of Operational Audit
Dr. Öğr. Üyesi Mustafa SAVCI 75
- İşletme Lisans Öğrencilerinin Ticari Belge ve Defterler Üzerindeki Algı Düzeylerinin Belirlenmesi
The Determination Of Perception Levels Of Business Students On Commercial Documents and Notebooks
Servet ÖNAL - Öğr. Gör. İsa KILIÇ - Öğr. Gör. Ahmet ALATAŞ 95
- Vergi Avantajları Boyutuyla Gıda Bankacılığı Sistemi
Food Banking System With Respect To Tax Advantages
Dr. Engin ÖZDEN 123
- Yedieminlik Müessesesi ve Vergilendirilmesi
Taxation Of Constructive Trustee
Dr. Fatih PEKŞEN - Kaan TOPCU 145

HAKEMSİZ YAZILAR *OPINION PAPERS*

- İşverenler Tarafından Karşılıklı Sonlandırma Sözleşmesi veya İkale Sözleşmesi Kapsamında Çalışanlara Ödenen Tazminatların Vergilendirilmesi
İmdat TÜRKAY 157
- Tür (Nevi) Değiştiren Şirketin Ticari Araç Alımında ÖTV İstisnası
Ufuk ÜNLÜ 177
- İhbar İkramesi Alacakları Devir Ve Temlik Edilebilir Mi?
İzlem ORAL 185
- Engelli Raporu Bulunan Mavi Kart Sahibi Yabancı Ülke Vatandaşının ÖTV İstisnalı Araç Alımı
Ertan AYDOĞAN 191
- Tam Mükellef Gelir Vergisi Mükelleflerinin Yurt Dışında Bulunan Konut ve İşyeri Kira Gelirlerinin Vergilendirilmesi
Mehmet Ali YAPRAK 197
- Ticari Defter ve Belgelerin Yitirilmesi Halinde Zayi Belgesi Talep Davasının Onbeş Gün İçinde Açılma Zorunluluğu
Mustafa YAVUZ 211
- Türkiye ve KKTC Çifte Vatandaşı Olanlar Nasıl Vergilendirilir?
Kenan AKBULUT 223
- Şirketlerde Sermayenin Azalması ya da Borca Batık Olma Durumu ve Eş Zamanlı Olarak Sermaye Azaltımı ve Sermaye Artırımının Vergi Kanunları Karşısındaki Durumu
İbrahim APALI 231

Arıtma Tesislerinde Meydana Gelen Kazalar ve İş Sağlığı ve Güvenliği Yönünden Alınması Gerekli Tedbirler Ertan GÜL	241
İşverenin Ödeme Güçlüğüne Düşmesi Halinde İşçi Ücretlerinin Ücret Garanti Fonu'ndan Ödenmesi Abdurrahman ÇALIK	255
Son Bir Yıldaki Sigorta Primi ve İdari Para Cezası Borçlarında Yeni Taksitlendirme Uygulaması Mehmet Emre DİKEN	263
İşveren Tarafından İşçilere Verilen Hediye Çeklerinin Vergi ve SGK Mevzuatı Açısından Değerlendirilmesi Yasin KULAKSIZ	279
Yayın Politikası İlkeleri	287